

## **Маршрут**

Важнейшей функцией полноценной системы управления документооборотом является поддержка маршрутов движения документов. Только с помощью маршрутов можно реализовать реальное движение документов по исполнителям организуя параллельное, последовательное с циклами и ветвлениями движение документов.

Маршрут – специального вида ориентированный граф. Маршрут строится из узлов, входов, выходов и дуг и представляет собой графическое представление алгоритма обработки (исполнения) документа (документов). Фактическая обработка (исполнение) документов производится в узлах маршрута (вершинах графа). Свойства конкретного узла определяют участника документооборота, исполняющего документ, задание, назначенное администратором или другим участником, сроки исполнения и так далее. В системе DWARF поддерживаются функции создания, редактирования маршрутов движения документов с помощью специализированного графического редактора. Можно также осуществлять мониторинг состояния выполнения работ и контроль исполнительской дисциплины. Важной особенностью системы DWARF является поддержка вложенных маршрутов, что позволяет организовать иерархическую обработку документов и осуществлять контроль движения документов по структурным подразделениям организации.

В настоящее время система электронного документооборота DWARF внедрена и успешно эксплуатируется в БАМАП; Белкоопсоюзе; Белтрансгазе; Белгипрогазе; Мингорисполкоме; ГП УЖХ Мингорисполкома; Национальном собрании Республики Беларусь; Прокуратуре Республики Беларусь.

## **Заключение**

Система электронного документооборота DWARF постоянно развивается и совершенствуется. Основными направлениями развития являются: расширение функциональных возможностей, разработка и внедрение территориально-распределенных систем, использование формата XML для обмена с другими системами, встраивание сертифицированных средств защиты информации различных производителей.

## **Электронное таможенное оформление в условиях ЕС**

*Ярослав Илле*

*Главное Таможенное управление Чешской Республики*

### **Введение**

Много веков назад существовало несколько различных способов декларирования товара. Товар декларировался на глине или каменных дощечках или на папирусе, как в Египте тысячи лет назад. Но, уже начиная со средних веков и до конца 20 века, товары декларировались на специальной бумажной таможенной декларации – более или менее унифицированной форме декларирования товаров в Европе. В конце 20 – начале 21 века во многих европейских странах начался процесс компьютеризации таможенных процедур, включая электронную таможенную декларацию. Мы говорим об электронном

таможенном оформлении или электронной таможне.

### **Что такое электронное таможенное оформление?**

Электронное таможенное оформление состоит из нескольких частей с участием нескольких лиц. Первая часть электронного таможенного оформления касается электронной таможенной декларации, которая предоставляется декларантом в компетентное таможенное управление. Электронная декларация содержит, в основном, ту же важную информацию о товарах, заинтересованных людях и, особенно, декларанте (человеке, предоставляющем декларацию), что и написанная на бумаге декларация. Существует несколько способов применения электронной декларации. Самый простой способ – это предоставление письменной декларации с последующим оформлением данных в электронной форме, т.е. в виде файла или электронного сообщения без электронной подписи, которые предоставляются или отсылаются в соответствующее таможенное управление. Этот способ использовался с 90-х годов прошлого века и до сих пор используется во многих европейских странах. Целесообразнее, когда декларанту предоставляется прямой доступ к компьютерной системе таможенного управления. Мы говорим о «прямом вводе данных о предпринимателе». Этот способ декларирования товара применяется в основном в отношении самых надежных декларантов, которые гарантируют свою кредитоспособность. Только несколько европейских стран используют этот способ предоставления электронной декларации. Третий способ электронного декларирования – это электронное сообщение, которое содержит все необходимые для декларирования данные и которое заверяется электронной подписью декларанта. Написанная от руки подпись декларанта заменяется электронной подписью в электронной декларации. Поэтому необходимо разрабатывать и выполнять национальное законодательство об электронной подписи для осуществления передачи информации органам государственного управления. Нужно обеспечить на должном уровне защиту передачи данных, обмен персональными данными и а также предотвращение возможного использования таких данных в целях расследований и судебных разбирательств, возникающих в результате таможенного досмотра. Конвенция Совета Европы от 28 января 1981 года регулирует эту область в целях Защиты Лиц в условиях автоматической обработки персональных данных. Специальные органы, выдающие электронные подписи, были одобрены правительством или министерством во многих странах.

Вторая часть электронного таможенного оформления касается электронной обработки и основного контроля полноты и правильности оформления электронной декларации. Правила и условия, описанные в законодательстве Европейского сообщества и национальных актах страны относительно данных таможенных деклараций, а также групп и элементов данных, автоматически проверяются, когда электронная декларация поступает в компьютеризированную систему таможни или таможенного управления. Одновременно с этим осуществляется контроль на предмет законности и правильности электронной подписи декларанта и шифрового кода. Электронная декларация может быть предоставлена на централизованном,

региональном, локальном уровнях таможенного управления.

Третья часть электронного таможенного оформления касается электронного принятия электронной декларации и автоматического подтверждения, что декларация принята. После принятия электронной декларации, ей присуждается уникальный номер достоверности, например номер достоверности в системе Европейского транзита «Номер перемещения». Принятие электронной декларации подтверждается декларанту электронным сообщением, содержащим уникальный номер достоверности, посланный информационной системой таможенного управления. Это электронное сообщение посылается сразу после принятия электронной декларации. Если декларация не принята из-за ее несоответствия нормативным правилам и подлинной электронной подписи декларанта или шифровому коду, декларанту отсылается электронное сообщение, в котором перечислены причины отказа в принятии декларации. Дальнейшие шаги и действия, предпринятые декларантом, должны быть подкреплены уникальным номером достоверности.

В четвертой части электронного таможенного оформления данные электронной декларации оцениваются, сверяются и проверяются. Для этих целей используется параллельно компьютеризированные сведения, базы данных и системы. В процедуре компьютеризированной передачи данных необходимо оценивать, сверять и проверять следующие элементы:

- назначение гарантии, используемой для этой транзитной операции, включая ее юридическую силу и соответствие;
- определение направления предписанного маршрута транспорта в рамках этой транзитной операции;
- определение предусмотренной идентификации товара, например печатью таможни;
- определение плановых таможенных отделений (таможни при переходе границы, таможне пункта назначения), включая контроль этих таможенных отделений и виды транспорта.

В то же время, осуществляется несколько схем (профилей) анализа риска. Небольшое количество профилей соответствует количеству уровней в структуре таможенного управления. Профили анализа рынка должны содержать описание критериев и их юридической силы, которые регулярно проверяются.

В пятой части электронного таможенного оформления компетентные таможенные отделения принимают решение по допуску товара к таможенному осмотру. Это решение может быть выдано декларанту в электронной или бумажной форме. Декларант должен иметь право выбора формы. Если выбрана бумажная форма, решение будет выписано в форме, похожей на бумажную декларацию; если же электронная – то решение будет выдано электронным сообщением, посланным декларанту из информационной системы таможенного управления. Это электронное сообщение заверяется электронной подписью информационной системы таможенного управления и зашифровывается кодом декларанта. Это сообщение посылается в случае обычной или упрощенной процедуры перехода таможенной границы.

## **Соответствует ли электронное таможенное оформление законодательству ЕС?**

Таможенная декларация, представленная в электронной форме, может быть использована благодаря применению статьи 61 б) Регламента Совета № 2913/1992, Таможенный кодекс, который описывает, что таможенная декларация может быть оформлена с использованием средств обработки данных там, где предусмотрено положениями, установленными в соответствии с процедурой комиссии, или там, где получено разрешение таможенных органов.

Правила пользования электронной подписи приведены в статье 4б Регламента комиссии № 2454/1993, в обеспечение положений Таможенного кодекса, который определяет, что там, где осуществляется оформление средствами обработки данных, таможенные органы должны определить правила замены от руки поставленной подписи другим техническим инструментом, который может базироваться на использовании кодов.

Надежность и защита данных таможенной декларации описаны и точно установлены в статье 4а параграф 2 и статье 368 Регламента комиссии №2454/1993, в обеспечение положений Таможенного кодекса, который описывает, что средства обработки данных должны включать меры, обеспечивающие проверку источника поступления данных, а также защиту данных от неправомерного доступа, потери, изменений или уничтожения. Как упоминалось выше, надежность и защита данных, содержащихся в таможенной декларации, регулируется Конвенцией Совета Европы от 28 января 1981 г. для Защиты Лиц в условиях автоматической обработки персональных данных.

Таможенное законодательство Европы также определяет условия архивного хранения электронных деклараций и пополнения документов. С этой целью разработана статья 368 параграф 2 Регламента комиссии №2454/1993 в обеспечение положений Таможенного кодекса, который описывает, что электронная декларация и пополнение документов должны помещаться в архив не менее чем на 3 календарных года, начиная с конца года заполнения декларации или на более долгий срок, если это необходимо, например, в Европейском сообществе или национальном законодательстве. Именно национальное таможенное управление должно определить, в какой форме хранить электронные сообщения.

### **Какова ситуация во многих странах Европейского союза сегодня?**

В настоящее время в Европейском Сообществе и при существующем едином транзитном режиме развито электронное таможенное оформление. Процедуры, включая сценарии, правила, условия и временные рамки, которых нужно придерживаться и выполнять, описаны в так называемом «внешнем домене». Во многих странах было разработано и применяется параллельное обращение к компьютеризированному транзитному режиму, например для подтверждения гарантийных документов и использованных упрощенных процедур таможенного оформления.

Следующей областью использования электронного таможенного оформления является Интерстат, система подтверждения и контроля торговли



внутри Сообщества. Регулярный отчет о торговле компаний внутри Сообщества составляется с использованием инструментов обработки данных, в случае, где компания или посылает электронное сообщение или делает отчет путем заполнения таможенной анкеты.

Другие области использования электронного таможенного/налогового оформления является наблюдение за транспортировкой товара, подлежащего акцизному налогообложению между налоговыми складами в некоторых странах ЕС. Разрабатывается проект (система EMCS) для наблюдения за такой транспортировкой на уровне ЕС.

#### **Что последует далее?**

Страны-участницы ЕС приняли на себя обязательства по реализации плана действий в рамках проекта электронной Европы и в частности электронного правительства. Более того, Резолюция Совета Европы от 5 декабря 2003 г., которая одобрила Коммуникации (процесс передачи информации) Комиссии по вопросу упрощенной и безбумажной среды для развития таможенных и торговых отношений, приглашает Комиссию для «составления, в условиях тесного сотрудничества со странами-участницами, стратегического плана, рассчитанного на несколько лет, целью которого является создание Европейской электронной среды, которая состоит из операционных и законодательных проектов, намеченных или находящихся в разработке в сфере таможенного и косвенного налогообложения».

В результате этого, Комиссия составила акт и план с указанием действий и сроков, вынесенных на обсуждение между странами-участницами и торговыми представителями.

#### **АКТ**

Комиссия и Страны-участницы обязуются к 2008 году достичь следующего:

- сделать возможным электронный обмен данных между таможенными управлениями во всем Сообществе, используемый по необходимости при любой таможенной процедуре или для других целей (декларация, заполняемая перед приездом);
- импортер может подать свое резюме (отчет) и/или таможенную декларацию в электронной форме из своего офиса, независимо от страны-участницы, куда направляются товары в рамках Сообщества;
- экспортер может подать свое резюме и/или таможенную декларацию в электронной форме из своего офиса, независимо от страны-участницы, откуда направляются товары в рамках Сообщества;
- сбор и уплата/освобождение от уплаты импортных пошлин, будут прорабатываться компетентным местным таможенным управлением;
- выбор товара, подлежащего таможенному осмотру на границе, а также контролю таможен внутри страны, основан на анализе риска с использованием международных, национальных критериев, а также критериев в рамках Сообщества, обмен которыми происходит электронным способом между странами-участницами;
- «Полномочные Экономисты», включая таможенных агентов, могут, по их

требованию, работать по всему Сообществу на основе единого разрешения, выданного в соответствии с установленными в Сообществе критериями;

- торговцы имеют доступ к информационному portalу и к единому электронному месту заключения экспортно-импортных сделок;

Все существующие и компьютеризированные в будущем таможенные системы станут частью стратегического плана по созданию электронной таможни, рассчитанного на несколько лет.

### **Стратегический план**

Стратегический план по созданию электронной таможни, рассчитанный на несколько лет, включает в себя несколько категорий:

- изменения и упрощение законодательства
- функциональное сближение
- дальнейшая компьютеризация таможенных процессов.

Тем не менее, эти регулятивные и функциональные изменения и компьютеризация таможенных процессов должны вноситься параллельно с целью обеспечения эффективного решения возникающих проблем. Необходимо согласовывать действия, предпринятые в Сообществе и на национальном уровне.

### **Изменения и упрощение законодательства (2003-2007)**

Использование информационных технологий на благо таможенных органов и экономистов требует изменений в Таможенном кодексе, которые будут соответствовать электронной среде. Также предлагается упростить и гармонизировать таможенные процессы во всем Сообществе. Таможенный кодекс изменяется в две стадии:

- дополнения в Таможенный кодекс касательно включения требований о надежности и концепции «Полномочного Экономиста»,
- модернизация Таможенного кодекса.

### **Функциональное сближение (совместимость) (2003-2005)**

Во многих сферах общие правовые нормы сами не обеспечивают однородной конкурентной среды для экономистов или эффективного управления в рамках Таможенного Союза. Текущее многообразие в сфере упрощения процедур и анализа рисков также относится к рассматриваемой теме. Поэтому, вместе с изменениями законодательства необходимо разработать общие принципы и методы работы.

Следующие действия, направленные на функциональное сближение, необходимо принять в качестве первоочередной задачи:

- управление риском – международный обмен данными в соответствии с общими критериями и стандартами необходим для обеспечения эффективного анализа рисков;

- общие критерии получения статуса «Полномочных Экономистов» - концепция Полномочного экономиста важна для обеспечения применения таможенных ресурсов в областях, сопряженных с наибольшим риском, а также обеспечения выгодных условий для подходящих экономистов.

- общие критерии для упрощений, предусмотренных для «Полномочных экономистов» - параллельно с определением критериев получения статуса

«Полномочного Экономиста», необходимо согласовать выгоды от аккредитации. Это нужно установить, объединив усилия по управлению риском, и в тесном сотрудничестве по внесению изменений в выполняемые положения.

### **Дальнейшая компьютеризация таможенных режимов**

Компьютеризация таможенных, деловых процессов выгодна как для таможенного управления, так и для предпринимателей. Она должна сделать возможным эффективный анализ рисков, эффективный контроль торговых потоков и проверку надлежащего выбора груза, которые представляют интерес таможенным управлениям. Она должна сократить расходы на экономистов, ускорить передвижение товаров и устранить ненужные формальности. Для того чтобы извлечь максимальную пользу из стоимости для Сообщества, Комиссия предлагает организовать компьютеризированную деятельность, включая функциональную совместимость Стран-участниц и доступность электронной таможни для предпринимателей.

В соответствии с Коммуникациями Комиссии по вопросу электронного правительства, функциональная совместимость – это способ, посредством которого происходит взаимосвязь систем, информации и методов работы: внутри или между таможенными управлениями, на национальном уровне или по всей Европе, или в секторе предприятий. Чтобы обеспечить эффективный контроль за потоками товаров, таможенным управлениям (и другим агентствам и администрациям, вовлеченным в этот процесс) из 25 стран-участниц важно безотлагательно произвести обмен информацией о движении товаров, и об экономистах. Для этого нужно сблизить таможенную практику, установленную в странах-участницах, и сделать полностью совместимыми автоматические таможенные системы стран-участниц и Комиссии посредством единой коммуникационной сети CCN/CSI.

Планируются или разрабатываются основные проекты для обеспечения функциональной совместимости:

### **Автоматизированная экспортная система (AES) (2003 – 2007)**

На первой стадии разработки системы AES, а именно Системы экспортного контроля (ECS), страны-участницы определили требования использования, пересмотрели функциональные особенности. Следующим шагом станет достижение политических соглашений всеми странами-участницами в области внедрения Системы экспортного контроля. Изменения в области надежности и безопасности, вносимые в Таможенный кодекс, обеспечивают правовую основу для системы экспортного контроля, которую планируют запустить в 2006 году.

Для разработки Системы экспортного контроля в обеспечение выполнения Автоматизированной экспортной системы необходимы действия по «функциональной совместимости» и «доступности», которые предполагают обмен электронными декларациями и оперативной информацией.

### **Автоматизированная импортная система (AIS) (2004-2009)**

На первой стадии разработки системы AIS, а именно Системы импортного контроля (ICS), страны-участницы определили требования использования,

пересмотрели функциональные особенности. Изменения в области надежности и безопасности, вносимые в Таможенный кодекс, обеспечивают правовую основу для системы импортного контроля, поскольку обмен данными касается резюме деклараций.

В дополнение, точная правовая основа будет создана для упрощенных деклараций в следующем проекте усовершенствованного Таможенного кодекса. Ожидается, что первая версия системы будет запущена в 2008 году. При реализации автоматизированной экспортной системы необходимо будет также обмениваться электронными декларациями и оперативной информацией в условиях «функциональной совместимости».

#### **Обмен информацией о рисках (2004-2007)**

В рамках этого проекта были согласованы требования использования и функциональные изменения для создания более надежной системы обмена и управления информацией о рисках. Проект базируется на опыте, приобретенном в условиях развития данной экспериментальной системы. Осуществление Механизма управления рисками Сообщества (RMF) вероятно породит дополнительную ИТ деятельность, включая общие технические задания для национальных систем анализа рисков. Этим подходом можно также получить и обработать статистическую информацию. Для этого потребуется возможность сотрудничества и функционального взаимодействия между национальными системами анализа рисков.

Изменения в Таможенный кодекс в сфере безопасности формируют правовую основу для систем управления риска, которые будут базироваться на применении характеристик национальных рисков и рисков Сообщества, и обмене информации о рисках между странами-участницами и Комиссией. Систему предполагается запустить в 2006 г.

#### **База данных полномочных экономистов (AEO database) (2005 – 2009)**

Применение системы может распространяться на обмен информации до ее выдачи, дополнения или отказа от авторизации. Усовершенствованный Таможенный кодекс обеспечит четкую правовую основу для базы данных полномочных экономистов. Планируется расширить действие системы на других экономистов, для того, чтобы учитывать уникальный номер указания на торговца во всем Сообществе. Для признания Полномочных экономистов и предоставления помощи необходимо, чтобы каждое таможенное управление ЕС имело доступ к информации о полномочных экономистах, уполномоченных в других странах-участницах. Это может быть достигнуто следующими способами:

- или созданием централизованной базы данных (в соответствии с новой системой SEED - список полномочных экономистов по вопросам акцизов находится в разработке);
- или достижением взаимосвязи и функциональной совместимости национальных баз данных (в соответствии с системами VIES и NCTS).

#### **Общий портал таможенной информации для предпринимателей (2004-2010)**

Если предпринимателю перед совершением экспортно-импортной сделки



необходима информация по экспорту/импорту, он сможет получить ее из таможенного портала.

Только в условиях эффективной функциональной совместимости между таможенными и другими управлениями и агентствами, таможенный портал будет служить путеводителем для предпринимателя в сфере информационного обеспечения по вопросам движения товаров.

#### **Единое электронное место доступа к заключению сделок (2004 – 2010)**

Эта возможность онлайн-доступа к административным процедурам является частью плана действий по созданию электронного правительства. Это означает, что предпринимателю следует совершать все таможенные сделки из единого электронного места доступа по своему выбору в рамках Сообщества.

Возникновение нескольких поставщиков «единого места доступа», конкурирующих между собой в Сообществе, может повлечь разнообразие экономистов, что будет препятствовать реализации принципа функциональной совместимости между странами-участницами на пути передачи деклараций предпринимателей в соответствующее управление.

#### **Заключение**

Упрощение, функциональная совместимость и электронный доступ и передача данных являются основными направлениями стратегического плана по созданию электронной таможни, рассчитанного на несколько лет. Обязательства стран-участниц по наполнению и реализации стратегического плана – ключевой элемент на пути создания электронной таможни

На основе предложенного стратегического плана, Страны-участницы разрабатывают свою собственную стратегию по реализации плана.

### **Упрощение торгового, таможенного и транспортного документооборота на основе системы Карнет АТА**

*Антонин КЕРНЕР*

*директор отдела поддержки торговли Экономической Палаты Чешской Республики*

**Карнет АТА – книжка АТА** - международный таможенный документ, т.н. паспорт товара, упрощающий движение товаров (временный вывоз-ввоз и транзит).

**АТА (Admission Temporaire/Temporary Admission)** – временный ввоз.

#### **Нормативно-правовая база**

Таможенные конвенции:

1. о карнете АТА для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 г.
2. о временном ввозе от 26 июня 1990 г. (Стамбульская конвенция)

#### **Система карнетов АТА**